

Сравним результаты расчета себестоимости готовой продукции при новых условиях (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Сравнение результатов расчета, руб.

Статья	Метод		
	МППЗ	ММ	ТОС
Остаток готовой продукции на начало месяца	900 000	700 000	400 000
Себестоимость выпущенной продукции	3 800 000	2800 000	1 600 000
Выручка от реализации продукции	5 500 000	5 500 000	5 500 000
Себестоимость реализованной продукции	(4 700 000)	(3 500 000)	(2 000 000)
Валовая прибыль	800 000	2 000 000	3 500 000
Расходы на реализацию	(500 000)	(500 000)	(500 000)
Косвенные постоянные затраты	–	(1 000 000)	(2 200 000)
Прибыль (убыток) от реализации продукции	300 000	500 000	800 000

Из данного сравнения можно сделать вывод, что чем больше затрат включается в себестоимость готовой продукции, тем выгоднее увеличивать запасы готовой продукции для улучшения финансовых показателей. Однако запасы готовой продукции — это замороженные ресурсы организации.

Таким образом, различные методы расчета себестоимости дают разные финансовые результаты деятельности организации. Важно понимать, какой из методов целесообразно использовать для анализа деятельности в каждой конкретной ситуации. При этом необходимо учитывать, что разница между суммами прибыли получится только при оперативном анализе. В долгосрочном периоде суммы прибыли при использовании различных методов учета будет одинакова, поскольку различные методы расчета себестоимости меняют период учета затрат, но не меняют саму сумму затрат.

Список цитированных источников

1. Бухгалтерский портал [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.gb.by>. – Дата доступа: 20.10.2015.
2. Ермак, Д. Тяжелое бремя затрат / Д. Ермак // Финансы, учет, аудит. – 2012. – № 10. – С. 29-30.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.09.11 № 102: текст по состоянию на 31 дек. 2013 г. – Минск, 2013. – 10 с.
4. Управленческий учет в промышленности: учеб.-метод. пособие / Т.А. Езерская [и др.]. – Минск: Изд-во Гревцова, 2013. – 272 с.

УДК 657.447:658.34

Рублевская Т.В.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: к.т.н., доцент Касаева Т.В.

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ОБУВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

ВВЕДЕНИЕ

Так как в организациях производства обуви процесс производства идет непрерывно, на конец каждого отчетного периода есть часть продукции, которую уже начали изготавливать, но она не прошла всех стадий обработки и еще не стала готовой продукцией, это и есть незавершенное производство.

Актуальность и важность проблемы оценки незавершенного производства объясняется тем, что существует взаимосвязь между незавершенным производством и себестоимостью готовой и реализованной продукции: чем выше оценка незавершенного производства, тем ниже себестоимость реализованной продукции, и наоборот, чем меньше оценка незавершенного производства в конце отчетного периода, тем выше себестоимость реализованной продукции. В свою очередь, точная оценка незавершенного производства позволяет принимать правильные управленческие решения, объективно определять величину готовой продукции и реализованной продукции, что в итоге приведет к правильному определению финансового результата деятельности организации.

Выбор метода оценки незавершенного производства является достаточно серьезной задачей, и ее решение во многом зависит от вида экономической деятельности организации и от наличия и содержания методики калькулирования себестоимости продукции. Порядок бухгалтерского учета и оценки незавершенного производства на всех стадиях технологического цикла устанавливается учетной политикой организации. В данной работе будут представлены предложения по выбору вариантов действий в оценке незавершенного производства.

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ОБУВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Для обувных организаций в качестве документа, который содержит рекомендации по оценке и учету незавершенного производства, выступают Методические рекомендации по планированию, уче-

ту и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности (далее – Методические рекомендации), утвержденные концерном «Беллепром» от 28.10.2005 года (ред. от 07.10.2010).

Необходимо отметить, что организация может не использовать данные рекомендации по оценке и учету незавершенного производства в своей учетной политике, так как они являются лишь рекомендациями, а не законом, обязательным для исполнения.

Методическими рекомендациями предусмотрено, что незавершенное производство в организациях производства обуви оценивается по нормативам затрат сырья, основных материалов и заработной платы производственных рабочих раскройного цеха.

В ходе работы для исследования был выбран ряд обувных организаций, таких как СООО «Белвест», СООО «Марко», ОАО «Красный Октябрь».

В соответствии с учетной политикой в СООО «Белвест» учет незавершенного производства ведется по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов на основе расчетов планового отдела по курсу Национального Банка Республики Беларусь на последнюю рабочую дату отчетного месяца. В состав незавершенного производства в этом случае входят только сырье, материалы и полуфабрикаты, а все остальные затраты списываются на себестоимость готовой продукции. При этом оценка незавершенного производства по стоимости материалов является наименьшей по значению и стоимость готовой продукции является максимальной.

Так как в организации применяется бесполуфабрикатный вариант учета затрат, то полуфабрикаты собственного производства входят в состав незавершенного производства и оцениваются в фиксированных ценах.

Метод оценки по стоимости сырья и материалов простой, и в этом его главное преимущество, но это не предоставляет полной информации о всех затратах на производство полуфабрикатов, и соответственно затрудняет принятие правильного решения по снижению себестоимости полуфабрикатов. Данный метод соответствует принципу «минимальной» оценки незавершенного производства.

В соответствии с учетной политикой в СООО «Марко» учет незавершенного производства ведется по плановой стоимости основных материалов, вспомогательных материалов и покупных полуфабрикатов.

В соответствии с учетной политикой в ОАО «Красный Октябрь» учет незавершенного производства ведется по планово-расчетным прямым материальным затратам, планово-расчетным прямым затратам на оплату труда.

По нашему мнению, при применении прямых статей затрат в оценку незавершенного производства не включается часть косвенных общепроизводственных затрат (расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, затраты на оплату труда работников, занятых обслуживанием производства и др.), фактически затраченных на производство полуфабрикатов. Это одновременно приводит к завышению себестоимости продукции и занижению незавершенного производства.

Кроме того, если в организации существенна доля давальческих операций, а незавершенное производство оценивается только по прямым материальным затратам, то величина себестоимости готовой продукции будет завышена, так как она будет включать затраты на изготовление как прошедших, так и не прошедших все стадии обработки изделий.

Для того, чтобы метод оценки незавершенного производства по прямым материальным и прямым трудовым затратам был экономически обоснованным и целесообразным, необходимо выполнение следующих условий:

- удельный вес незавершенного производства в составе краткосрочных активов должен быть достаточно низким;
- доля давальческого сырья в общей стоимости сырья должна быть существенна;
- удельный вес материальных затрат в общей сумме затрат должен быть не менее 70%;

Таким образом, на основе данных исследуемых организаций произведены расчеты и результаты исследования представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Результаты исследования организаций производства обуви за период 31.12.2012 г.

Исследуемая организация	Доля НЗП, %	Удельный вес материальных затрат, %	Удельный вес трудовых затрат, %	Метод оценки незавершенного производства
СООО «Белвест»	1,58	74,09	12,92	стоимость сырья + стоимость материалов + стоимость полуфабрикатов
СООО «Марко»	4,99	76,38	11,99	стоимость основных материалов + вспомогательных материалов + покупных полуфабрикатов
ОАО «Красный Октябрь»	5,17	77,30	15,35	прямые материальные затраты + прямые затраты на оплату труда

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» в себестоимость запасов должны быть включены все затраты по приобретению, переработке и прочие, понесенные для приведения их в соответствующее состояние. Затраты на переработку включают прямые затраты труда и другие прямые затраты, а также постоянные и переменные накладные производственные затраты. Руководствуясь рекомендациями стандарта, в СООО «Белвест» и СООО «Марко» происходит занижение незавершенного производства на величину таких статей затрат, как «Заработная плата производственных рабочих», «Отчисления на социальные нужды», поскольку стоимость незавершенного производства должна включать не только прямые материальные затраты, но и соответствующую приложенную долю труда.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе за основу мы берем идею приближения к МСФО и в соответствии с международными стандартами принимаем принцип «реальной» оценки активов организации. Оценка незавершенного производства по прямым материальным и прямым трудовым затратам соответствует принципу «реальной» оценки статей баланса. Однако использовать в качестве трудовых затрат только основную заработную плату производственных рабочих раскройного цеха (как рекомендовано Методическими рекомендациями) не целесообразно, так как не учитывается основная заработная плата рабочих цеха заготовки, отделки, подготовительного цеха, а следовательно, не учитывается степень готовности незавершенного производства. В случае если в оценку незавершенного производства принимаются все прямые трудовые затраты, то значительно увеличивается стоимость незавершенного производства.

Таким образом, на наш взгляд, незавершенное производство следует оценивать по методу «стоимость материалов, сырья и полуфабрикатов + 50% стоимости оплаты труда». Данный способ проще, так как позволяет отказаться от пооперационного учета движения изделий. Такая оценка допустима, когда средняя операция при массовом наблюдении достаточно типична. Такой метод соответствует принципу «реальной» оценки незавершенного производства.

Список цитированных источников

1. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности, утв. Президентом государственного концерна «Беллегпром» от 28.10.2005 года (ред. от 07.10.2010)
2. Лешко, В.Н. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции / В.Н. Лешко // Планово-экономический отдел. – 2009. – №1(67). – С. 19-25.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»

УДК 338.24

Беспалова А.А.

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, г. Гродно

Научный руководитель: к.э.н., доцент Сильванович В.И.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

В западных странах организации широко применяют управленческий учет, который обеспечивает менеджеров на всех уровнях управления информацией, важной для планирования, оценки и контроля деятельности организации в целом и ее структурных подразделений. Управленческий учет является подсистемой бухгалтерского учета, который также включает и финансовый учет. В Республике Беларусь обязательность ведения финансового учета закреплена законодательством, в то время как управленческий учет зависит от желания руководителей организации. Это является одной из причин нераспространенности управленческого учета в Беларуси, который требует дополнительных затрат, связанных с учреждением службы управленческого учета как отдельного подразделения либо с введением в штат бухгалтерии должности специалиста по управленческому учету. Еще одним из основных отличий управленческого учета от финансового является то, что финансовая отчетность составляется для внешних пользователей: государственных органов, инвесторов, кредиторов, поставщиков, покупателей и др., то есть данная отчетность не всегда реально отражает результаты деятельности организации. Управленческая отчетность составляется по мере надобности для целей внутреннего использования, то есть она объективна, выявляет слабые стороны организации, является источником информации для анализа, последующего принятия управленческих решений и выявления стратегических целей управления организацией.

Таким образом, управленческий учет – это важный элемент системы управления, необходимый для планирования и контроля деятельности организации и ее структурных подразделений.

Цель данного исследования – определить значение и задачи управленческого учета в управленческой деятельности организации.

Объектом управленческого учета являются затраты и результаты хозяйственной деятельности организации и центров ответственности, основное содержание – учет затрат на производство по статьям калькуляции и центрам ответственности.

Затраты на производство продукции, выраженные в денежной форме, представляют себестоимость продукции, которая является одним из важнейших показателей производственно-хозяйственной деятельности организации. Этот показатель необходим для: